关于对苏州胜利精密制造科技股份有限公司2018年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 145 号

苏州胜利精密制造科技股份有限公司董事会 ：

我部在对你公司 2018 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、因公司全资子公司苏州智诚光学科技有限公司（以下简称“智诚光学”）存在未将已开具发票交给相关客户等情形，智诚光学原管理层无法对上述事项作出合理解释，致使年审会计师无法对智诚光学应收账款、销售收入和销售成本的真实完整性以及存货的完整性、计价准确性和存货减值计提依据的充分性获取充分适当的证据，无法判断相关事项对智诚光学业绩对赌期间业绩完成情况产生影响的具体金额，你公司年审会计师对公司 2018 年度财务报表出具的审计意见类型为保留意见；因相关事项反映智诚光学销售管理流程内部控制执行及监督存在缺陷，导致相关的财务报告内部控制执行存在缺陷，年审会计师对你公司出具的内控鉴证报告意见类型亦为保留意见。

（1）智诚光学截止 2018 年末累计开具 33,746.49 万元（含税）发票未交给相关客户，请列示上述发票具体开具的时点、金额以及会计处理的时点。

（2）请年审会计师详细说明对审计保留意见涉及的相关事项已

执行的审计程序和已获取的审计证据，进一步说明认为根据上述程序、证据无法判断相关事项影响金额的主要原因。

（3）请年审会计师核查并补充说明公司除智诚光学以外的子公司内部控制情况及内部控制是否有效。

（4）请年审会计师结合上述问题（2）、（3）的答复，详细说明出具保留意见的恰当性，是否存在以保留意见替代无法表示意见或否定意见的情形。

（5）请你公司说明截至目前针对智诚光学相关事项已采取的具体措施，以及相关事项的具体调查进展，公司对审计和内部控制保留意见涉及事项的预期消除时间。

2、报告期内，你公司计提商誉减值准备 6.80 亿元，其中对收购南京德乐科技股份有限公司（以下简称“南京德乐”）形成的商誉计提减值准备 1.62 亿元，对收购苏州硕诺尔自动化设备有限公司（以下简称“硕诺尔”）形成的商誉计提减值准备 1.49 亿元，对收购 JOT AUTOMATION OY（以下简称“JOT”）形成的商誉计提减值准备 0.39 亿元，分别占相应商誉账面原值的 48.57%，37.80%和 18.66%。

（1）南京德乐系你公司 2015 年通过收购取得的子公司，其在业绩承诺期间分别实现业绩 9,047 万元、14,046 万元和 13,141 万元，业绩承诺完成率为 113.09%、146.31%和 114.07%，而南京德乐 2018 年净利润仅为 7,510 万元，较往年业绩下滑明显。请详细说明南京德乐本年净利润大幅下滑的原因及合理性，公司 2017 年对南京德乐商誉减值测试是否恰当以及计提的减值准备金额是否充分。请年审会计师

说明对 2017 年和 2018 年南京德乐商誉减值测试所执行的审计程序，以及未在以前年度计提而在本年度计提减值准备是否合理。

（2）硕诺尔和 JOT 均系你公司 2018 年新合并的子公司，你公司在合并不到一年的时间内便对两个子公司的商誉计提较大的商誉减值准备。请详细说明购买硕诺尔和 JOT 股权时所做的估值是否合理，报告期末硕诺尔和 JOT 商誉发生减值的原因，以及你公司对外投资、并购相关的制度和内部控制是否有效。

3、报告期内，你公司实现营业收入 173.90 亿元，同比增长 9.28%。应收票据及应收账款期末账面价值为 44.76 亿元，较期初增长 23.08%，其中应收账款期末账面余额为 43.74 亿元，较期初增加 35.90%，应收账款坏账准备期末余额为 2.30 亿元，较期初增长 209.97%。

（1）请结合你公司各板块业务销售政策、信用政策及客户回款情况等，详细说明应收票据及应收账款期末账面价值增长幅度与营业收入增长幅度不匹配的原因及合理性。

（2）请结合你公司客户回款情况等，详细说明应收账款坏账准备大幅增长的原因及合理性。

（3）你公司报告期内仅将 2,741.65 万元应收账款作为单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款，请结合你公司其他单项金额重大客户的回款情况、财务状况，详细说明应收账款坏账准备计提金额的充分性（暂不考虑智诚光学相关应收账款）。请年审会计师发表专项意见，并说明已执行的审计程序。

（4）请结合你公司 2017 年末应收账款的回款情况，详细说明

2017 年应收账款坏账准备计提金额是否充分（暂不考虑智诚光学相关应收账款）。请年审会计师发表专项意见。

4、你公司存货期末账面余额为 28.25 亿元，较期初增长 46.48%，其中在产品期末账面余额为 3.39 亿元，较期初增长 135.04%，库存商品期末账面余额为 14.21 亿元，较期初增长 65.84%。存货跌价准备期末账面余额为 2.20 亿元，较期初增长 288.10%，其中库存商品的跌价准备期末账面余额为 1.70 亿元，较期初增长 651.40%。

（1）请结合你公司在手订单情况、销售计划等，详细说明存货期末余额大幅增长的原因及合理性。

（2）报告期末，你公司智能制造产品库存量为 785 台，与 2017 年末库存量一致。请说明相关存货是否为同一批产品，如是，请说明相关存货仍未售出的原因以及相关存货的跌价准备计提金额是否充分。

（3）报告期内，你公司新能源产品生产量为 19,890 万平方米，销售量为 12,477 万平方米，库存量由 7,172 万平方米增长至 14,585 万平方米，库存量同比增长 103.36%。请详细说明你公司新能源产品生产量远超销售量的原因及合理性，新能源产品相关存货的跌价准备计提金额是否充分。

（4）请结合上述问题（2）、（3）的答复，详细说明你公司存货跌价准备计提金额的充分性（暂不考虑智诚光学相关存货）。请年审会计师发表专项意见。

（5）请结合你公司 2017 年末存货的销售情况，详细说明 2017

年存货跌价准备计提金额是否充分（暂不考虑智诚光学相关存货）。请年审会计师发表专项意见。

5、你公司货币资金期末账面余额为 11.16 亿元，较期初账面余额 33.87 亿元明显减少，其中 3.21 亿元因抵押等原因使用受限（银行承兑汇票保证金等）。与此同时，你公司短期借款期末账面余额为 39.25 亿元，报告期末流动负债合计 95.69 亿元，占所有负债的比重达 92.63%，较期初的占比（86.55%）进一步提高。请说明公司对自身短期偿债风险、能力的评估情况，报告期内公司偿债能力是否发生较大变化，以及针对短期偿债风险已采取和拟采取的具体应对措施。

6、报告期内，你公司智能制造产品实现营业收入 15.51 亿元，同比增长 96.95%。

（1）请结合行业发展情况、公司业务开展情况等，详细说明智能制造产品营业收入增长的合理性。

（2）请进一步说明智能制造产品的业务模式以及相应的收入确认方法和依据。

7、报告期内，你公司智能制造产品和新能源产品的营业成本各项目之间变动情况存在较大差异。智能制造产品营业成本中，原材料费用和制造费用同比分别增长 115.92%和 137.09%，但人工费用同比减少 2.94%。新能源产品营业成本中，原材料费用同比增长 134.24%，但制造费用和人工费用同比分别减少 95.72%和 93.83%。请详细说明上述各项目之间变动差异较大的原因及合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2019 年 5 月 22 日前将有

关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019 年 5 月 15 日